



| |
|-------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> |

| | | | |
|------------|--|------------------|------------|
| Oppiaine | Liiketaloustiede, laskentatoimi | Päivämäärä | 31.10.2006 |
| Tekijä(t) | Päivi Piki | Matrikkelinumero | |
| | | Sivumäärä | 106 |
| Otsikko | Tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuus | | |
| Ohjaaja(t) | KTL Asta Manner ja KTM, KHT Tomi Moisio | | |

Tiivistelmä

Tilintarkastaja on tilintarkastuslain mukaan velvollinen korvaamaan vahingon, jonka hän on aiheuttanut tahallisesti tai huolimattomuudesta. Tilintarkastajalle asetettu vahingonkorvausvelvollisuus on yksi tapa varmistaa, että tilintarkastusta tehdään riittävällä huolellisuudella.

Tutkimuksen tavoitteena on vastata kysymykseen, mitkä tekijät johtavat tilintarkastajan vahingonkorvausvastuun toteutumiseen. Lisäksi tavoitteena on arvioida voimassa olevaa vahingonkorvausjärjestelmää ja sen kehittämistä. Tutkimus on toteutettu käsiteanalyttisellä tutkimusotteella sisältäen empiirisen osan. Tutkielmassa käsitellään tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuutta määrittävää lainsäädäntöä, tilintarkastajan velvollisuuksia ja vahingonkorvausvastuuseen kohdistuvia muutospaineita, joista suurin kysymys on tilintarkastajan vastuun rajoittaminen. Tutkimuksen tuloksiin on päästy jäsentämällä kirjallisuutta, korkeimman oikeuden ratkaisuja ja haastatteleamalla kolmea asiantuntijaa.

Tutkimuksen perusteella tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuutta voidaan kuvata prosessina. Prosessin osia ovat olennainen virhe, vahinko, tilintarkastajan toiminta, huolimattomuus, hyvä tilintarkastustapa ja syy-yhteys. Tilintarkastajan toimintaa selvitetään raportoinnin ja dokumentoinnin avulla. Dokumentointi on vastuukysymyksissä tullut aikaisempaa tärkeämmäksi. Tilintarkastajan toiminnan huolimattomuutta puolestaan arvioidaan hyvän tilintarkastustavan avulla. Hyvä tilintarkastustapa on tapa, jota huolellinen ammattihenkilö noudattaisi. Se on standardi, johon toteutettua tilintarkastusta verrataan. Jos hyvää tilintarkastustapaa on noudatettu, tilintarkastaja on toiminut huolellisesti. Tilintarkastajan huolimattomuus ei kuitenkaan pelkästään riitä vahingonkorvausvelvollisuuden toteutumiseen, vaan huolimattomuuden on oltava syy-yhteydessä vahinkoon. Syy-yhteys on usein ratkaiseva tekijä vahingonkorvausvelvollisuuden toteutumisessa. Lopulliseen vahingonkorvauksen määrään vaikuttavat säännökset vastuun jakautumisesta ja sovittelusta.

Tutkimuksen mukaan tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuuden nykytila on yleisesti ottaen toimiva, ja oikeustapauksia on ollut Suomessa vähän. Tilintarkastajan vahingonkorvaus voi kuitenkin nousta kohtuuttoman suureksi, millä perustellaan vastuun rajaamista. Vastuun rajoittamiseen liittyy kuitenkin monia ongelmia. Vastuun sitominen tiettyyn muuttuunaan on vaikea tehtävä. Lisäksi vastuun rajoittaminen eri tavoilla voi aiheuttaa ongelmia kansainvälisissä yhteyksissä.

| | |
|---------------|---|
| Asiasanat | tilintarkastaja, vahingonkorvaus, hyvä tilintarkastustapa, huolimattomuus |
| Muita tietoja | |